

湖北均瑶大健康饮品股份有限公司董事会、审计委员会关于 2025 年度保留意见审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告涉及事项的专项说明

湖北均瑶大健康饮品股份有限公司（以下简称“公司”或“均瑶健康公司”）聘请北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北京德皓”）为公司 2025 年度审计机构，北京德皓为公司 2025 年度财务报告出具了保留意见的《审计报告》和带强调事项段的无保留意见《内部控制审计报告》。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》及《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定，公司董事会、审计委员会现就上述审计报告中所述事项说明如下：

一、2025 年度保留意见审计报告的情况

（一）非标准审计意见内容

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）：如财务报表“附注十四、其他重要事项说明”所述，均瑶健康公司非全资子公司泛缘（上海）供应链有限公司（以下简称“泛缘供应链公司”）2023 年 9 月至 2025 年 10 月间存在使用员工个人银行账户开展账外资金收付的情形，该期间内已获取的私卡资金收、支总体规模详见下表：

单位：万元

类别	2023 年 9 月 至 12 月		2024 年度		2025 年度		合计	
	资金 流入	资金 流出	资金 流入	资金 流出	资金 流入	资金 流出	资金 流入	资金 流出
与业务相关	496.06	460.25	1,237.52	1,437.15	1,033.72	969.34	2,767.30	2,866.74

转回泛缘供应链公司	0.50	-	150.22	93.68	672.68	729.72	823.40	823.40
暂借款	120.00	-	38.37	4.37	261.50	316.00	419.87	320.37
合计	616.56	460.25	1,426.11	1,535.20	1,967.90	2,015.06	4,010.57	4,010.51

均瑶健康公司根据私卡资金收、支的明细台账及相关的审批附件，已将 2025 年度与业务相关的资金收、支入账，2025 年度以前的相关资金收、支暂未进行处理。

截至审计报告日，我们无法就该事项所获取的相关资料的完整性、真实性予以核实。因此，我们未能获取充分、适当的审计证据判断上述事项对相关的财务报表项目可能产生的影响。

（二）出具保留意见的理由和依据

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）：中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见（2019 年 2 月 20 日修订）规定，根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

截至审计报告日，我们无法就该事项所获取的相关资料的完整性、真实性予以核实。因此，我们未能获取充分、适当的审计证据判断上述事项对均瑶健康公司财务报表可能产生的影响。

我们认为，上述事项的存在，对财务报表可能产生的影响重大，但仅限于应收账款、预付款项、营业收入、营业成本、销售费用、年

初未分配利润等少数报表项目，与该事项相关的披露对财务报表使用者理解财务报表不会产生至关重要的影响且不会影响均瑶健康公司盈亏性质发生变化。

2023年9月至12月，2024年度及2025年度私卡中与均瑶健康公司业务相关的资金收入占2023年度，2024年度及2025年度营业收入分别为0.30%，0.85%及0.78%；与均瑶健康公司业务相关的资金支出占2023年度，2024年度及2025年度营业收入分别为0.28%，0.99%及0.73%。因此，上述事项对财务报表影响虽重大但不具有广泛性。根据审计准则的相关规定，我们就该等事项发表了保留意见。

二、2025年度带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告的情况

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）：我们提醒内部控制审计报告使用者关注，如均瑶健康公司财务报表附注十四、其他重要事项说明中所述，均瑶健康公司的非全资子公司泛缘供应链公司存在使用员工个人银行账户开展账外资金收付的情形，相关资金收、支活动未纳入泛缘供应链公司财务核算。均瑶健康公司在发现上述问题后要求泛缘供应链公司进行了自查，并对有关内部控制缺陷进行了整改。截止本报告日，泛缘供应链公司已将涉事私卡进行注销，同时调整了内部管理团队、审批流程及控制授权，其他相关控制制度正在逐步完善。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

三、董事会意见

董事会审阅了北京德皓出具的公司 2025 年度审计报告和内部控制审计报告。我们认为：上述审计意见客观、真实地反映了公司的实际情况。董事会对北京德皓为公司 2025 年度出具的保留意见审计报告、带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告表示理解和认同。

四、审计委员会意见

我们认为：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）所对公司 2025 年度财务报表出具了保留意见审计报告和带强调事项段的无保留意见内控审计报告，上述报告是根据中国注册会计师审计准则要求，出于职业判断出具的，依据和理由符合有关规定，客观反应了公司 2025 年度财务状况、经营成果和内部控制情况。我们同意《关于 2025 年度保留意见审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告涉及事项的专项说明》并将督促公司及相关方尽快积极采取有效措施，尽力在 2026 年消除上述所涉及事项的不良影响。

五、消除上述事项及其影响的具体措施

公司董事会和管理层高度重视 2025 年审计报告、内部控制审计报告反映出的问题，将积极采取有效措施消除上述事项对公司的影响，以保证公司持续稳定健康地发展，切实维护公司和投资者利益。采取如下措施：

（一）完善内控制度体系，强化制度刚性执行

修订资金管理、第三方回款、销售折扣与返利管理等制度，严禁个人账户代收代付公司资金，规范合作方结算账户备案与审批，确保

全部收支、折扣及返利纳入账内统一核算，强化制度执行监督与责任追究。

（二）强化全员合规建设，筑牢合规经营意识

开展覆盖管理层、业务、财务及全体员工的合规培训，下发规范业务的通知书，压实各岗位合规责任，加大违规问责力度，坚决纠正重业务、轻合规倾向。

（三）规范业务全流程管控，实现闭环管理

优化资金收款、第三方回款审核、折扣审批支付全流程，实行多级复核、全程留痕，建立定期对账机制，确保资金流向可追溯、财务核算真实准确完整。

（四）健全长效监督机制，保障整改落地见效

强化内部审计与内控有效性测试，建立常态化自查、跨部门协同监督及严格问责体系，对整改事项实行台账管理、限期整改、逐项销号，确保问题不反弹。

（五）全面完成资金账务整改，彻底清除风险隐患

全面核查追缴账外资金，按准则规范账务调整，严格禁止以个人银行卡代收代付公司资金，持续优化泛缘供应链公司治理结构与经营管理，从源头杜绝体外资金循环等违规行为，切实保障财务信息真实、准确、完整。

湖北均瑶大健康饮品股份有限公司董事会

2026年04月27日

